

路博邁證券投資信託股份有限公司  
路博邁5G股票證券投資信託基金  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日  
及民國一十一年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台北市信義區忠孝東路五段68號20樓

## 會計師查核報告

### 路博邁 5G 股票證券投資信託基金 公鑒

#### 查核意見

路博邁 5G 股票證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之相關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達路博邁 5G 股票證券投資信託基金民國一一二年及一一一年十二月三十一日之淨資產，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之基金運用成果及淨資產價值之變動情形。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與路博邁 5G 股票證券投資信託基金保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估路博邁 5G 股票證券投資信託基金繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算路博邁 5G 股票證券投資信託基金或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對路博邁 5G 股票證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使路博邁 5G 股票證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致路博邁 5G 股票證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安永聯合會計師事務所  
核准簽證文號：金管證審字第 1050043324 號

會計師：謝勝安

謝勝安



中華民國 一 一 三 年 二 月 十 六 日

單位：新台幣元

項 目	附 註	112.12.31		111.12.31	
		金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>					
股票—按市價計值 (112年及111年12月31日成本分別為 5,028,706,659元及5,960,408,233元)	三	\$6,227,033,244	96.81	\$4,975,267,946	93.55
銀行存款	六	391,015,751	6.08	352,148,994	6.62
應收外匯款		-	-	2,703,582	0.05
應收發行受益憑證款		418,185	0.01	80,846	0.00
應收股利		716,693	0.01	1,691,387	0.03
應收利息		298,830	0.00	258,924	0.01
其他金融資產	九	69,125,941	1.07	63,403,847	1.19
資產合計		6,688,608,644	103.98	5,395,555,526	101.45
<b>負 債</b>					
應付買入外匯款		-	-	2,707,141	0.05
應付買回受益憑證款		235,385,261	3.66	50,728,908	0.95
應付經理費	五、七	11,189,297	0.17	9,339,572	0.18
應付保管費	七	1,510,551	0.02	1,260,838	0.02
其他金融負債	九	7,294,237	0.11	12,794,088	0.24
其他應付款	五	1,045,939	0.02	274,867	0.01
負債合計		256,425,285	3.98	77,105,414	1.45
淨資產		\$6,432,183,359	100.00	\$5,318,450,112	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：

許裕祖

總經理：

吳忠雄


會計主管：


陳姿君


單位：新台幣元

項 目	附 註	112.12.31		111.12.31	
		金 額	%	金 額	%
淨資產					
T累積類型受益權單位—新台幣計價		\$1,612,916,141		\$1,370,219,991	
T累積類型受益權單位—美元計價 (112年及111年12月31日分別為美元 68,506,900.02元與51,982,789.08元)		2,105,559,572		1,596,287,487	
T累積類型受益權單位—人民幣計價 (112年及111年12月31日分別為人民幣 109,866,132.02元與87,110,368.62元)		473,874,592		386,446,865	
T累積類型受益權單位—澳幣計價 (112年及111年12月31日分別為澳幣 15,648,178.73元與12,380,482.92元)		327,620,942		259,016,545	
T累積類型受益權單位—南非幣計價 (112年及111年12月31日分別為南非幣 311,484,677.71元與241,117,203.49元)		521,371,824		434,586,679	
N累積類型受益權單位—新台幣計價		321,076,328		297,265,339	
N累積類型受益權單位—美元計價 (112年及111年12月31日分別為美元 22,035,861.04元與20,540,444.44元)		677,272,189		630,755,968	
N累積類型受益權單位—人民幣計價 (112年及111年12月31日分別為人民幣 42,912,277.51元與35,101,221.26元)		185,089,232		155,719,200	
N累積類型受益權單位—澳幣計價 (112年及111年12月31日分別為澳幣 4,483,583.69元與4,434,254.91元)		93,871,366		92,770,645	
N累積類型受益權單位—南非幣計價 (112年及111年12月31日分別為南非幣 67,827,257.26元與52,919,465.45元)		113,531,173		95,381,393	
		<u>\$6,432,183,359</u>		<u>\$5,318,450,112</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：

總經理：

會計主管：

項 目	附 註	112.12.31		111.12.31	
		金 額	%	金 額	%
<b>發行在外受益權單位</b>					
T累積類型受益權單位—新台幣計價		124,203,390.99		147,893,887.84	
T累積類型受益權單位—美元計價		5,214,203.57		5,540,697.71	
T累積類型受益權單位—人民幣計價		8,431,207.00		9,071,139.51	
T累積類型受益權單位—澳幣計價		1,338,266.96		1,447,178.82	
T累積類型受益權單位—南非幣計價		21,890,305.32		24,249,644.18	
N累積類型受益權單位—新台幣計價		24,724,968.10		32,085,899.91	
N累積類型受益權單位—美元計價		1,677,228.30		2,189,375.45	
N累積類型受益權單位—人民幣計價		3,294,563.29		3,656,943.39	
N累積類型受益權單位—澳幣計價		383,412.12		518,268.69	
N累積類型受益權單位—南非幣計價		4,765,466.91		5,320,663.59	
		<u>195,923,012.56</u>		<u>231,973,699.09</u>	
<b>每單位平均淨資產</b>					
T累積類型受益權單位—新台幣計價		<u>\$12.99</u>		<u>\$9.26</u>	
T累積類型受益權單位—美元計價					
(112年及111年12月31日分別為美元13.14元與9.38元)		<u>\$403.81</u>		<u>\$288.10</u>	
T累積類型受益權單位—人民幣計價					
(112年及111年12月31日分別為人民幣13.03元與9.60元)		<u>\$56.20</u>		<u>\$42.60</u>	
T累積類型受益權單位—澳幣計價					
(112年及111年12月31日分別為澳幣11.69元與8.55元)		<u>\$244.81</u>		<u>\$178.98</u>	
T累積類型受益權單位—南非幣計價					
(112年及111年12月31日分別為南非幣14.23元與9.94元)		<u>\$23.82</u>		<u>\$17.92</u>	
N累積類型受益權單位—新台幣計價		<u>\$12.99</u>		<u>\$9.26</u>	
N累積類型受益權單位—美元計價					
(112年及111年12月31日分別為美元13.14元與9.38元)		<u>\$403.80</u>		<u>\$288.10</u>	
N累積類型受益權單位—人民幣計價					
(112年及111年12月31日分別為人民幣13.03元與9.60元)		<u>\$56.18</u>		<u>\$42.58</u>	
N累積類型受益權單位—澳幣計價					
(112年及111年12月31日分別為澳幣11.69元與8.56元)		<u>\$244.83</u>		<u>\$179.00</u>	
N累積類型受益權單位—南非幣計價					
(112年及111年12月31日分別為南非幣14.23元與9.95元)		<u>\$23.82</u>		<u>\$17.93</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



路博邁證券投資信託股份有限公司

路博邁證券投資信託基金

民國一一年三月三十一日

單位：新台幣元

投資種類	金額		占已發行股份總數/受益 權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
<b>股票</b>						
<b>中國大陸</b>						
SHENZHEN INOVA-A	\$-	\$51,355,086	-	0.01	-	0.97
SUNGROW POWER -A	-	65,691,065	-	0.01	-	1.24
SG MICRO CORP-A	-	155,918,991	-	0.06	-	2.93
STARPOWER SEMI-A	-	192,023,152	-	0.08	-	3.61
小計	-	464,988,294			-	8.75
<b>加拿大</b>						
SHOIFY INC - A	23,942,565	-	0.00	-	0.37	-
<b>德國</b>						
DEUTSCHE TELEKOM	70,842,429	-	0.00	-	1.10	-
INFINEON TECH	98,751,904	-	0.01	-	1.54	-
小計	169,594,333	-			2.64	-
<b>西班牙</b>						
CELLNEX TELECOM	-	133,152,396	-	0.02	-	2.50
<b>芬蘭</b>						
NOKIA CORP-ADR	-	189,932,665	-	0.02	-	3.57
<b>日本</b>						
DISCO CORP	114,340,999	-	0.01	-	1.78	-
RENESAS ELECTRON	139,978,487	-	0.01	-	2.18	-
SONY CORP	102,279,299	51,703,822	0.00	0.00	1.59	0.97
TDK CORP	128,809,810	-	0.02	-	2.00	-
ADVANTEST CORP	18,816,253	174,767,678	0.00	0.05	0.29	3.29
KEYENCE CORP	136,723,678	-	0.00	-	2.13	-
RECRUIT HOLDINGS	-	64,564,085	-	0.00	-	1.21
LASERTEC CORP	-	25,463,143	-	0.01	-	0.48
TAIYO YUDEN CO	-	124,679,820	-	0.11	-	2.34
HOYA CORP	-	53,558,668	-	0.01	-	1.01
小計	640,948,526	494,737,216			9.97	9.30
<b>韓國</b>						
SK HYNIX INC	167,998,181	54,820,487	0.01	0.00	2.61	1.03
<b>荷蘭</b>						
ASM INTL NV	133,934,941	195,211,855	0.02	0.05	2.08	3.67
ASML HOLDING NV	115,644,837	-	0.00	-	1.80	-
BE SEMICONDUCTOR	106,479,089	-	0.03	-	1.66	-
小計	356,058,867	195,211,855			5.54	3.67
<b>新加坡</b>						
STMICROELECTR-NY	23,111,183	-	0.00	-	0.36	-
<b>臺灣</b>						
聯電	17,515,800	-	0.00	-	0.27	-
台積電	29,650,000	164,151,000	0.00	0.00	0.46	3.09
智邦	14,644,000	-	0.00	-	0.23	-

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



投資種類	金額		占已發行股份總數/受益 權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
<b>股票</b>						
臺灣						
技嘉	\$26,600,000	\$-	0.02	-	0.41	-
廣達	74,758,500	-	0.01	-	1.16	-
聯詠	34,122,000	-	0.01	-	0.53	-
創意	17,400,000	-	0.01	-	0.27	-
嘉澤	74,900,000	-	0.06	-	1.16	-
健策	76,131,000	-	0.07	-	1.18	-
世芯-KY	98,250,000	-	0.04	-	1.53	-
愛普	30,016,000	-	0.04	-	0.47	-
力旺	26,950,000	-	0.01	-	0.42	-
群聯	31,200,000	-	0.03	-	0.49	-
聯發科	-	18,750,000	-	0.00	-	0.35
欣興	-	79,920,000	-	0.05	-	1.50
小計	552,137,300	262,821,000			8.58	4.94
美國						
APPLE INC	71,600,656	-	0.00	-	1.11	-
ANALOG DEVICES	85,438,383	94,696,225	0.00	0.00	1.33	1.78
APPLIED MATERIAL	55,291,558	-	0.00	-	0.86	-
ADV MICRO DEVICE	226,532,318	198,696,820	0.00	0.01	3.52	3.74
AMAZON.COM INC	263,847,987	85,896,417	0.00	0.00	4.10	1.61
ARISTA NETWORKS	146,215,677	134,150,968	0.01	0.01	2.27	2.52
ARM HOLDINGS PLC	46,191,632	-	0.00	-	0.72	-
BROADCOM LTD	205,847,662	-	0.00	-	3.20	-
BOOKING HOLDINGS	15,263,333	-	0.00	-	0.24	-
CADENCE DESIGN	117,198,087	119,376,981	0.01	0.01	1.82	2.24
SALESFORCE.COM	122,122,879	-	0.00	-	1.90	-
CROWDSTRIKE HO-A	60,423,903	106,697,096	0.00	0.02	0.94	2.01
DEXCOM	173,151,339	97,366,470	0.01	0.01	2.69	1.83
EATON CORP PLC	40,708,814	-	0.00	-	0.63	-
HUBSPOT INC	157,017,492	188,226,408	0.02	0.04	2.44	3.54
INTUITIVE SURGIC	37,327,535	-	0.00	-	0.58	-
JUNIPER NETWORKS	59,800,475	-	0.02	-	0.93	-
KEYSIGHT TEC	48,407,349	204,875,485	0.01	0.02	0.75	3.85
LAM RESEARCH	158,885,075	-	0.01	-	2.47	-
META PLATFORMS-A	241,512,925	-	0.00	-	3.75	-
MICROSOFT CORP	245,020,895	64,806,654	0.00	0.00	3.81	1.22
SERVICENOW INC	212,796,908	197,921,719	0.00	0.01	3.31	3.72
NVIDIA CORP	301,367,617	-	0.00	-	4.69	-
ON SEMICONDUCTOR	84,720,720	-	0.01	-	1.32	-
ORACLE CORP	171,740,726	101,406,905	0.00	0.00	2.67	1.91
PALO ALTO NETWOR	181,262,736	-	0.01	-	2.82	-
PURE STORAGE-A	101,928,940	-	0.03	-	1.58	-

(請參閱財務報表附註)

董事長：祖許裕

總經理：忠興

會計主管：姿陳



投資種類	金額		占已發行股份總數/受益 權單位數/金額之百分比		佔淨資產百分比	
	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
<b>股票</b>						
<b>美國</b>						
QUALCOMM INC	\$73,790,371	\$29,709,130	0.00	0.00	1.15	0.56
SUPER MICRO COMP	192,208,085	-	0.04	-	2.99	-
ATLASSIAN CORP-A	127,935,974	-	0.01	-	1.99	-
T-MOBILE US INC	208,936,284	173,684,448	0.00	0.00	3.25	3.27
TAKE-TWO INTERAC	16,324,434	-	0.00	-	0.25	-
WORKDAY INC-A	42,423,520	-	0.00	-	0.66	-
UBER TECHNOLOGIE	-	50,120,983	-	0.00	-	0.94
WOLFSPEED INC	-	130,596,947	-	0.05	-	2.46
ASSURANT INC	-	23,042,055	-	0.01	-	0.43
BILL.COM HOLDING	-	73,610,761	-	0.02	-	1.38
CIENA CORP	-	120,543,025	-	0.05	-	2.27
COHERENT INC	-	23,712,718	-	0.02	-	0.45
DATADOG INC-A	-	67,485,436	-	0.01	-	1.27
AMDOCS LTD	-	84,578,124	-	0.03	-	1.59
ENPHASE ENERGY	-	71,600,247	-	0.01	-	1.35
FORTINET INC	-	66,658,347	-	0.01	-	1.25
ALPHABET INC-C	-	82,559,042	-	0.00	-	1.55
MASIMO CORP	-	29,985,441	-	0.01	-	0.56
MONOLITHIC POWER	-	160,708,107	-	0.03	-	3.02
MARVELL TECH GRP	-	201,324,105	-	0.02	-	3.79
MICRON TECH	-	16,882,644	-	0.00	-	0.32
NETFLIX INC	-	89,646,233	-	0.00	-	1.69
SNOWFLAKE INC-A	-	89,038,092	-	0.01	-	1.67
小計	4,293,242,289	3,179,604,033			66.74	59.79
證券總計	6,227,033,244	4,975,267,946			96.81	93.55
銀行存款	391,015,751	352,148,994			6.08	6.62
其他資產減負債後淨額	(185,865,636)	(8,966,828)			(2.89)	(0.17)
淨資產	\$6,432,183,359	\$5,318,450,112			100.00	100.00

註：股票係以涉險國家分類。

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



路博邁證券投資信託股份有限公司

路博邁500股票指數基金信託基金

淨資產價值變動表

民國一一二年度十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
期初淨資產		\$5,318,450,112	82.68	\$7,795,084,606	146.57
收 入					
現金股利		31,560,409	0.49	30,895,328	0.58
利息收入	三	4,339,822	0.07	1,020,720	0.02
其他收入		11,350	0.00	8,755	0.00
收入合計		35,911,581	0.56	31,924,803	0.60
費 用					
經理費	五、七	122,727,788	1.91	123,467,019	2.32
保管費	七	16,568,196	0.26	16,668,071	0.31
會計師費用		250,000	0.00	215,000	0.01
其他費用		174,564	0.00	359,579	0.01
費用合計		139,720,548	2.17	140,709,669	2.65
本期淨投資收益(損失)		(103,808,967)	(1.61)	(108,784,866)	(2.05)
發行受益權單位價款		1,404,818,702	21.84	2,181,129,713	41.01
買回受益權單位價款		(2,296,415,515)	(35.70)	(1,424,333,778)	(26.78)
已實現資本利得(損失)	三	19,512,388	0.30	(1,543,274,037)	(29.02)
已實現匯兌利得(損失)	三	(78,082,192)	(1.21)	(210,216,191)	(3.95)
未實現資本利得增加(減少)	三	2,183,466,872	33.95	(1,993,798,419)	(37.49)
未實現匯兌利得增加(減少)	三	(15,758,041)	(0.25)	622,643,084	11.71
期末淨資產		\$6,432,183,359	100.00	\$5,318,450,112	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



路博邁證券投資信託股份有限公司  
路博邁5G股票證券投資信託基金  
財 務 報 表 附 註

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及概述

路博邁5G股票證券投資信託基金(以下簡稱本基金)係依據證券投資信託基金管理辦法及其他相關法規之規定，在中華民國境內募集而投資於國內外之有價證券之開放式基金，於民國一〇八年六月二十七日成立並開始營運。本基金首次淨發行總面額最高為等值新台幣貳佰億元，最低為等值新台幣參億元，其中：

1. 新台幣計價級別受益權單位首次淨發行總面額最高為新台幣壹佰億元。
2. 外幣計價級別受益權單位首次淨發行總面額最高為等值新台幣壹佰億元。

本基金成立後，經向金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)申報生效後，於符合法令所規定之條件時，經理公司得辦理追加募集。

本基金經理公司以分散風險、確保基金之安全，並積極追求長期之投資利得及維持收益之安定為目標。以誠信原則及專業經營方式，將本基金投資於國內外之有價證券，並依下列規範進行投資：

1. 本基金投資於中華民國之有價證券為上市或上櫃公司股票(含特別股)、承銷股票、基金受益憑證(含指數股票型基金(ETF)、反向型ETF及商品ETF)、存託憑證、認購(售)權證、認股權憑證(Warrants)、政府公債、公司債(含次順位公司債)、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、承銷中之公司債、金融債券(含次順位金融債券)、期貨信託事業對不特定人募集之期貨信託基金受益憑證、經金管會核准於我國境內募集發行之國際金融組織債券、依金融資產證券化條例發行之受益證券或資產基礎證券、依不動產證券化條例募集之封閉型不動產投資信託基金受益證券或不動產資產信託受益證券。

2. 本基金投資於外國之有價證券為：

- (1) 於外國證券集中交易市場及經金管會核准之店頭市場交易之股票(含承銷股票、特別股)、存託憑證(Depository Receipts)、認購(售)權證、認股權憑證(Warrants)、參與憑證、不動產投資信託受益證券(REITs)、基金受益憑證(含指數股票型基金(ETF))、基金股份、投資單位(包括反向型ETF及商品ETF)。

## 路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)

(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

- (2) 符合金管會規定之信用評等等級，由外國國家或機構所保證或發行之債券(含政府公債、公司債、次順位公司債、無擔保公司債、轉換公司債、交換公司債、附認股權公司債、金融債券、次順位金融債券、金融資產證券化之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券(REATs))及本國企業赴海外發行之公司債。
- (3) 經金管會核准或生效得募集及銷售之外國基金管理機構所發行或經理之基金受益憑證、基金股份或投資單位。
- (4) 本基金所投資之債券，不包括以國內有價證券、本國上市、上櫃公司於海外發行之有價證券、國內證券投資信託事業於海外發行之基金受益憑證、未經金管會核准或申報生效得募集及銷售之境外基金為連結標的之連動型或結構型債券。
- (5) 本基金可投資之國家或地區，係指MSCI全球指數(MSCI AC World Index)成分之國家或地區，包括澳洲、奧地利、比利時、加拿大、丹麥、芬蘭、法國、德國、香港、愛爾蘭、以色列、義大利、日本、荷蘭、紐西蘭、挪威、葡萄牙、新加坡、西班牙、瑞典、瑞士、英國、美國、巴西、智利、中國、哥倫比亞、捷克、埃及、希臘、匈牙利、印度、印尼、南韓、科威特、馬來西亞、墨西哥、秘魯、菲律賓、波蘭、卡達、沙烏地阿拉伯、南非、台灣、泰國、土耳其、阿拉伯聯合大公國。經理公司將定期檢視MSCI全球指數(MSCI AC World Index)成分之國家或地區，若因指數更替而使本基金持有非該等國家或地區之有價證券者，經理公司於三個月內調整。

本基金之經理公司為路博邁證券投資信託股份有限公司，保管機構為玉山商業銀行股份有限公司。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表業經本基金之經理公司管理階層於民國一一三年二月十六日通過發布。

### 三、重要會計政策之彙總說明

#### 1. 遵循聲明

本財務報表係依據證券投資信託基金之相關法令暨企業會計準則公報及其解釋編製。

路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

2. 編製基礎

本基金所持有之股票採交易日會計。

3. 外幣交易事項

本基金以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換損益，列入淨資產價值變動表。

期末就外幣投資部位，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換損益，列入淨資產價值變動表。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換損益，列入淨資產價值變動表。

4. 證券投資

國外股票：

以計算日中華民國臺北時間上午十一點前所取得之投資所在國家或地區證券交易所或店頭市場之最近收盤價格為準；認購已上市、上櫃同種類之增資股票，準用上開規定。如持有之前述有價證券暫停交易、久無報價與成交資訊及市場價格無法反映公平價格者，以經理公司洽商其他獨立專業機構、經理公司隸屬集團之母公司評價委員會或經理公司評價委員會提供之公平價格為準。

5. 衍生金融工具－遠期外匯買賣合約

遠期外匯買賣合約依彭博資訊(Bloomberg)所示計算日遠期外匯市場之結算匯率為準，惟計算日當日遠期外匯市場無相當於合約剩餘期間之遠期匯率時，得以線性差補方式計算之。

6. 損益平準

係發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，列為損益平準。

7. 基金收益之分配

本基金各類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。

路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

8. 已實現資本利得(損失)

股票出售時，售價與成本之差額，列為已實現資本利得(損失)－股票。從事遠期外匯買賣交易所持有之合約，經由提前解約或到期交割所產生之損益，列於已實現資本利得(損失)－遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本利得(損失)部分，列為已實現資本利得(損失)－申購或贖回。

9. 未實現資本利得(損失)

凡因持有股票而產生之市價與成本之差異列為未實現資本利得(損失)－股票。從事遠期外匯買賣交易所持有之未到期合約，經由逐日評價所產生之評價損益，列於其他金融資產(負債)及未實現資本利得(損失)－遠匯。另發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬未實現資本利得(損失)部分，列為未實現資本利得(損失)－申購或贖回。

10. 所得稅

本基金非屬課稅個體，基金投資之利得毋需繳納營利事業所得稅。

本基金自國內取得之利息收入所產生之所得稅負，係依財政部民國九十一年十一月二十七日台財稅字第0910455815號函之規定辦理，即以基金為納稅義務人扣繳之稅款不得申請退還，故本基金自國內取得之利息收入係以稅後淨額入帳。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

基金經理公司管理階層編製本基金財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

基金經理公司管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金之關係
路博邁證券投資信託股份有限公司	本基金之經理公司

2. 關係人間之重大交易事項

關係人	交易內容	112年度	111年度
路博邁證券投資信託股份有限公司	經理費	\$122,727,788	\$123,467,019
關係人	交易內容	112.12.31	111.12.31
路博邁證券投資信託股份有限公司	應付經理費	\$11,189,297	\$9,339,572
路博邁證券投資信託股份有限公司	其他應付款 (應付經理公司 銷售手續費)	\$910,939	\$174,867

六、銀行存款

幣別	112.12.31		111.12.31	
	原幣金額	新台幣金額	原幣金額	新台幣金額
活期存款：				
新台幣	\$77,005,229	\$77,005,229	\$44,494,828	\$44,494,828
澳幣	219,819.27	4,602,286	111,007.85	2,322,435
人民幣	3,168,245.89	13,665,278	1,734,278.97	7,693,765
歐元	18,105.73	614,298	18,105.73	595,188
日幣	4,907.00	1,069	4,907.00	1,149
韓元	732.00	17	602.00	15
美元	9,240,838.03	284,017,156	9,513,665.29	292,145,634
南非幣	6,637,728.94	11,110,418	2,716,385.39	4,895,980
合計		\$391,015,751		\$352,148,994

七、經理費及保管費

經理公司之報酬(T類型級別受益權單位及N類型級別受益權單位)係按本基金淨資產價值每年百分之貳(2.0%)之比率，逐日累計計算，並自本基金成立日起每曆月給付乙次。但本基金自成立之日起屆滿六個月後，除信託契約第十四條第一項規定之特殊情形外，投資於國內外之股票(含承銷股票、特別股及存託憑證)之總金額未達本基金淨資產價值之百分之七十部分，經理公司之報酬應減半計收。

路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

基金保管機構之報酬(含支付國外受託保管機構或其代理人、受託人之費用及報酬)係按本基金淨資產價值每年百分之零點貳柒(0.27%)之比率，由經理公司逐日累計計算，自本基金成立日起每曆月給付乙次。

八、交易成本

本基金之交易直接成本包括手續費及交易稅，民國一一二年度及一一一年度之手續費分別為17,252,074元及13,803,727元；民國一一二年度及一一一年度之交易稅分別為10,134,542元及6,828,215元。

九、金融工具資訊之揭露

1. 衍生金融工具資訊：

本基金未到期之遠期外匯買賣合約列示如下：

		112.12.31	
		合 約 金 額	到期日 公 允 價 值
<u>其他金融資產</u>			
賣出AUD 100,000.00元/買入USD 68,538.30元	113.1.18		\$11,937
賣出USD 14,906,688.58元/買入AUD 23,071,258.88元	113.1.18		25,079,649
賣出USD 23,525,061.55元/買入CNH 170,629,130.23元	113.1.18		13,655,082
賣出USD 20,198,339.82元/買入ZAR 389,474,946.91元	113.1.18		30,345,009
賣出ZAR 9,200,000.00元/買入USD 501,523.64元	113.1.18		34,264
合 計			<u>\$69,125,941</u>
<u>其他金融負債</u>			
賣出AUD 3,071,737.00元/買入USD 1,984,037.74元	113.1.18		\$3,360,823
賣出CNH 24,783,333.00元/買入USD 3,424,062.36元	113.1.18		1,766,473
賣出USD 743,304.08元/買入CNH 5,277,954.00元	113.1.18		57,189
賣出USD 2,096,017.45元/買入ZAR 38,407,209.00元	113.1.18		214,260
賣出ZAR 37,031,514.00元/買入USD 1,952,555.65元	113.1.18		1,895,492
合 計			<u>\$7,294,237</u>



路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

111.12.31

合 約 金 額	到期日	公 允 價 值
其他金融資產		
賣出USD 13,741,432.92元/買入AUD 21,116,427.88元	112.1.18	\$20,049,534
賣出USD 21,086,671.84元/買入CNH 148,475,047.23元	112.1.18	11,879,418
賣出ZAR 10,525,633.00元/買入USD 618,397.85元	112.1.18	40,690
賣出USD 21,090,193.28元/買入ZAR 377,183,339.91元	112.1.18	31,434,205
合 計		<u>\$63,403,847</u>
其他金融負債		
賣出USD 342,602.93元/買入AUD 498,671.00元	112.1.18	\$81,865
賣出AUD 4,692,869.00元/買入USD 3,067,981.32元	112.1.18	4,024,820
賣出USD 26,232,615.00元/買入CNH 3,690,345.15元	112.1.18	3,183,817
賣出ZAR 72,849,670.00元/買入USD 4,091,641.05元	112.1.18	5,503,586
合 計		<u>\$12,794,088</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日因遠期外匯買賣交易產生之已實現利得(損失)分別為損失77,710,092元及損失210,199,991元。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日未到期之遠期外匯合約到期日分別為民國一一三年一月及民國一一二年一月，其所產生之未實現利得(損失)分別利得61,831,704元及利得50,609,759元，帳列其他金融資產與其他金融負債科目。

衍生金融工具之公允價值係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括當期末結清合約之未實現利得(損失)。本基金之衍生金融工具係以金融機構之報價為參考價格。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本基金預計上述遠期外匯買賣合約交易不致產生重大損失。

## 2. 金融工具之公允價值

本基金以公允價值衡量之金融資產及金融負債所使用之方法及假設如下：

### (1) 有活絡市場公開報價之非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

(2) 衍生金融工具

衍生金融工具如有集中交易市場且為活絡市場時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

3. 財務風險資訊：

(1) 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險，其影響包括基金所從事金融工具交易之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金從事之交易對象限定為信用良好之金融機構，並與多家金融機構往來交易以分散風險，故發生信用風險可能性較低。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。

(2) 市場風險

本基金之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本基金投資之有價證券將隨投資個別股票之股價波動而變動，而使本基金因從事相關交易而遭受可能之損失。

(3) 流動性風險

如該等證券投資相關工具之交易市場發生重大金融事件導致交易狀況異常時，該交易市場之流動性風險並不會因此完全避免。此時，經理公司如欲處分所持有之證券投資相關工具時，可能因需求之急迫或買方並無接手之意願，導致無法處分或必須以低於成本之價格出售之風險。

4. 風險管理政策及目標

本基金財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本基金評估該等風險可能重大，對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，以確保風險管理之評估控管程序有效運作。

路博邁 5G 股票證券投資信託基金財務報表附註(續)  
(除另予註明者外，金額均以新台幣元為單位)

十、具重大影響之外幣金融資產及負債

	112.12.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產：			
國外股票			
歐 元	\$15,493,030.00	33.9284	\$525,653,200
日 幣	2,941,252,000.00	0.2179	640,948,526
韓 元	7,075,000,000.00	0.0237	167,998,181
美 元	141,216,724.80	30.7350	4,340,296,037
銀行存款			
美 元	9,240,838.03	30.7350	284,017,156
金融負債：			
應付買回受益憑證款			
美 元	3,434,867.82	30.7350	105,570,662

	111.12.31		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
金融資產：			
國外股票			
人民幣	\$104,460,344.00	4.4362	\$464,988,294
歐 元	9,988,900.00	32.8729	328,364,251
日 幣	2,112,477,000.00	0.2341	494,737,216
韓 元	2,250,000,000.00	0.0243	54,820,487
美 元	109,728,302.00	30.7080	3,369,536,698
銀行存款			
美 元	9,513,665.29	30.7080	292,145,634

除上表所列示者外，本基金於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未到期之遠期外匯合約，請詳附註九。

十一、收益之分配

本基金各類型受益權單位之收益全部併入基金資產，不予分配。